

RF.S.1712.1.2021

Pan
Grzegorz Gurlacz
Dyrektor
Centrum Edukacji i Kultury
w Damnicy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Damnica nr 179/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Damnica, w okresie od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2021 r. przeprowadzono kontrolę planową (prawidłowość wykorzystania dotacji w 2019 r.) w Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy.

Wyniki kontroli ujęto w protokole nr 1/2021/KW podpisanym przez kontrolującego i Kierownika kontrolowanej komórki organizacyjnej w dniu 30 kwietnia 2021 r., którego jeden egzemplarz przedstawiono Kierownikowi kontrolowanej komórki.

Zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania przez Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy dotacji udzielonych z budżetu Gminy Damnica w roku 2019.

Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej nie wniósł pisemnych zastrzeżeń, uwag oraz wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli należy zaliczyć:

1) Nie przedłożono regulaminu wynagradzania pracowników Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy ustalonego przez dyrektora instytucji kultury na podstawie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Przedłożono natomiast: „Regulamin wynagradzania” ustalony dla pracowników na podstawie art. 77 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. nr 24, poz. 141 ze zm.), obowiązujący w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Damnicy. Przedmiotowy regulamin nie zawiera daty ustalenia. W § 20 regulaminu zapisano

natomiast, iż „Regulamin wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2005 r.”. Regulamin ten został podpisany przez p. o. dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu, Panią Katarzynę Sobolewską. Nazwa instytucji kultury „Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Damnicy” przestała funkcjonować na podstawie uchwały NR XXXVII/271/13 Rady Gminy Damnica z dnia 30 października 2013 r. z dniem 1 stycznia 2014 r.

2) W 6 przypadkach jako podstawę prawną ustalenia wysokości wynagrodzenia przywołano rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 6 listopada 2009 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury. Rozporządzenie to utraciło moc z dniem 2 lipca 2012 r., podczas gdy powołanie się na ten akt prawny miało miejsce w informacji skierowanej do pracowników instytucji kultury w dniu 22 lutego 2019 r., a tym samym nie zastosowano się do obowiązującej ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, stanowiącej, iż warunki wynagradzania za pracę winny zostać określone na podstawie regulaminu wynagradzania lub zapisów tejże ustawy (w przypadku braku regulaminu).

3) W przypadku dwóch pracowników zatrudnionych w części etatów na różnych stanowiskach pracy w informacji ustalającej wysokość wynagrodzenia nie wyszczególniono wysokości wynagrodzenia przypadającego na określone stanowisko.

4) W jednym przypadku, w umowie o pracę nie określono procentowej wysokości dodatku stażowego, ograniczono się do wskazania kwoty dodatku wyrażonej w złotych.

5) W jednym przypadku, w informacji o wysokości wynagrodzenia obowiązującego od dnia 1 stycznia 2019 r., wysokość dodatku stażowego określono w sposób nieprecyzyjny, sugerujący inną wartość procentową dodatku niż faktycznie przysługiwała pracownikowi. W odniesieniu do tego samego pracownika w okresie od maja 2019 r. do grudnia 2019 r. zaniżono naliczenie dodatku stażowego.

6) W dwóch przypadkach pracownikom naliczano dodatek stażowy w wysokości niższej niż wynikało to z informacji o wysokości wynagrodzenia pracownika.

7) Stwierdzono, iż:

- „lista płac „ryczałt rozjazd. za X/2019” numer 2019/11/2018 za miesiąc listopad 2019 z dnia 06/11/2019” oraz „lista płac „ryczałt rozjazdowy III/2019” numer 2019/14/9 za miesiąc kwiecień 2019 z dnia 02/04/2019” zawierały poprawki naniesione korektorem oraz „dopiski” niezawierające podpisu osoby dokonującej poprawek oraz daty ich dokonania;

- lista płac „...2019/Marzec/Administracja” numer 2019/03/8 za miesiąc marzec 2019 z dnia 31/03/2019” posiada datę wydrukowania w dniu 1 lipca 2020 r., jednocześnie lista płac za marzec

2019 r. zawiera dane pracownika powstałe na skutek oświadczenia złożonego w dniu 21 października 2019 r.;

- listy płac „„ryczałt rozjazdowy III/2019” numer 2019/14/9 za miesiąc kwiecień 2019 z dnia 02/04/2019”, „„ryczałt rozjazdowy za IV/2019” numer 2019/05/13 za miesiąc maj 2019 z dnia 02/05/2019”, „„ryczałt rozjazd za V/2019” numer 2019/06/15 za miesiąc czerwiec 2019 z dnia 03/06/2019”, „„2019/Maj/Administracja” numer 2019/05/14 za miesiąc maj 2019 z dnia 31/05/2019”, „„ryczałt rozjazdowy” numer 2019/08/23 za miesiąc sierpień 2019 z dnia 02/08/2019”, „„świadczenie urlopowe” numer 2019/08/24 za miesiąc sierpień 2019 z dnia 16/08/2019” zostały opatrzone pieczęcią zawierającą nazwisko głównego księgowego zmienione na podstawie zdarzenia zaistniałego w dniu 28 września 2019 r., a więc w terminie późniejszym niż sporządzenie wyżej wymienionych dokumentów.

8) W umowach zlecenie i o dzieło nie wskazywano:

- stawki godzinowej wynagrodzenia przysługującego zleceniobiorcy;
- liczby godzin obejmującej wykonanie zlecenia;
- przedziału czasowego prowadzenia poszczególnych zajęć;
- za jaki okres rozliczeniowy przysługuje wynagrodzenie;
- sposobu dokumentowania i weryfikacji wykonywania zlecenia.

9) Rachunki za wykonane zlecenia nie zawierały:

- daty ich wystawienia;
- potwierdzenia dokonania ich sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

10) Wartość faktur za zużycie energii elektrycznej wykazanych jako z dotacji jest wyższa od wartości wykazanej w sprawozdaniu o kwotę 6 058,64 zł.

11) Na dużej liczbie dowodów księgowych nie jest wykazany rodzaj środków, z którego został opłacony dokument.

12) Na 14 dowodach księgowych, dokonywano poprawek w sposób niewłaściwy.

13) Na 6 dowodach księgowych, brak jest podpisów „Sprawdzono pod względem rachunkowym”.

14) Na 4 dowodach księgowych, brak jest podpisów „Sprawdzono pod względem merytorycznym”.

15) Na 2 dowodach księgowych, brak jest podpisów „Głównego księgowego” przy zatwierdzaniu dokumentów do wypłaty.

16) Na 9 dowodach księgowych, brak jest podpisów osoby opisującej fakturę.

17) Na 11 dowodach księgowych, brak jest informacji o opłaceniu dowodu księgowego.

Podając powyższe do wiadomości, działając na podstawie § 20 ust. 4 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Damnica, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

- 1) Dostosowanie zapisów Regulaminu
- 2) Przyznawanie i wypłacanie wynagrodzeń pracownikom zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem wynagradzania oraz przestrzeganiem obowiązujących w tym zakresie norm prawnych.
- 3) Zachowanie zasady spójności pomiędzy poszczególnymi regulacjami (regulaminami, zasadami) wewnętrznymi obowiązującymi (wprowadzanymi) w jednostce.
- 4) Prowadzenie dokumentacji w sposób odzwierciedlający faktyczny przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw, z zapewnieniem odpowiedniej ewidencji w zakresie nadsyłanej i składanej w jednostce dokumentacji, w sposób niebudzący zastrzeżeń co do jej rzetelności.
- 5) Sporządzanie umów zlecenie i o dzieło zgodnie z obowiązującymi przepisami i w sposób odzwierciedlający stan faktyczny.
- 6) Potwierdzanie zgodności faktur pod względem merytorycznym.

Proszę również wyeliminować pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie, informuję, iż zgodnie z § 21 ust. 1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Damnica jednostki (komórki organizacyjne) w stosunku, do których zostały sformułowane zalecenia pokontrolne zobowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.

WÓJTA
24.06.2021
Andrzej Kordylas

(data i podpis Wójta Gminy Damnica)

Potwierdzam otrzymanie wystąpienia pokontrolnego:

25.06.2021
Jolanta Dzięcioł

.....
(data i podpis kierownika kontrolowanej komórki)